

Årsredovisning
och
Koncernredovisning
för
Magasin 3 förvaltning AB
556730-2178

Räkenskapsåret

2021-07-01 - 2022-06-30

Fastställelseintyg

Undertecknad styrelseledamot i Magasin 3 förvaltning AB intygar att resultaträkningen och balansräkningen i årsredovisningen för moderbolaget samt koncernresultaträkningen och koncernbalansräkningen har fastställts på årsstämma 2022-12-16. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Jag intygar också att innehållet i årsredovisningen och revisionsberättelsen stämmer överens med originalen.

Göteborg 2022-12-16



Werner Seher

Årsredovisning
och
Koncernredovisning
för
Magasin 3 förvaltning AB

556730-2178

Räkenskapsåret

2021-07-01 - 2022-06-30

Styrelsen för Magasin 3 förvaltning AB avger följande årsredovisning och koncernredovisning för räkenskapsåret 2021-07-01 - 2022-06-30.

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK. Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i hela kronor (kr). Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Koncernen

Koncernen bedriver verksamhet inom utbildningssektorn i form av gymnasieskolor. Under läsåret 2021/2022 drev koncernen tre gymnasieskolor i Göteborg, Kitas Gymnasium på Magasinsgatan 3, Kitas Natur på Stora Badhusgatan 16 och Kitas Ekonomi på Stora Badhusgatan 12. Sammanlagt hade skolorna ca 850 elever fördelat över tre årskurser och sex program. Koncernen uppför även bostadshus avsedda för uthyrning respektive försäljning. I koncernen ingår de helägda dotterbolagen Kitas Utbildning AB, Kompletta hus Sverige AB, Kompletta entreprenad Sverige AB, Kimuo Frisörutbildning AB, Kimuo Skolsalonger Aktiebolag, Marmota 1 AB, Active Education i Sverige AB samt BRF Utsikten i Kyrkbyn.

Moderbolaget

Moderbolaget äger och förvaltar aktier i koncernföretag och andra värdepapper.

Företaget har sitt säte i Göteborg.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Utbildningsverksamheten har under läsåret fortsatt präglats av den pågående pandemin. Samtidigt har undervisningen stegvis under året gått från att delvis bedrivas på distans till att från april och framåt helt återgå till det normala.

Koncernen har under året fortsatt bedriva projekt att färdigställa en bostadsrättsförening bestående av nio lägenheter. Projektet är något försenat på grund av pandemirelaterade effekter som exempelvis komponentbrist och är nu planerat att slutföras våren 2023. Vidare har ett tvåbostadshus färdigställts, vilket enligt plan kommer att hyras ut under kommande räkenskapsår. Koncernen äger ytterligare två obebyggda tomter. Målet är att under de kommande åren höja marknadsvärdet för de två obebyggda tomterna genom byggnation eller delning.

Förväntad framtida utveckling samt väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Kitas har under en längre tid haft ett stabilt söktryck och våra skolor har kunnat befästa sina positioner som några av Göteborgsregionens populäraste skolor. Under pandemin har det inte varit möjligt att genomföra gymnasimässan och öppet hus. Det har påverkat elevernas val av skolor och man kan konstatera att det är svårt för mindre fristående skolor att nå ut med information till eleverna i åk 9. För Kitas del har söktrycket till största delen ändå kunnat behållas och antagningspoängen till skolornas utbildningar är likartat som föregående läsår. Ett större antal elever ökar bolagets intäkter, intäkterna är således helt beroende av elevantalet.

De pågående fastighetsutvecklingsprojekten är beroende av den allmänna utvecklingen på bostadsmarknaden som, framför allt efter verksamhetsårets utgång, utvecklats i en negativ riktning. I nuvarande läge är rörligheten på marknaden mycket låg och det tar lång tid att sälja objekt. Även om det återstår en del tid till dess att bostadsrättsprojektet är färdigställt kan det komma att ta längre tid än förväntat att sälja bostadsrätterna.

Flerårsöversikt (Tkr)

Koncernen	2021/22	2020/21	2019/20	
Nettoomsättning	76 578	79 516	78 372	
Resultat efter finansiella poster	14 535	14 825	12 291	
Balansomslutning	143 409	130 753	118 362	
Soliditet (%)	87,3	86,8	86,1	
Moderbolaget	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
Resultat efter finansiella poster	2 328	224	-1 276	644
Soliditet (%)	95,0	95,5	94,1	93,6
Balansomslutning	118 531	107 301	96 326	86 984

Förändringar i eget kapital

Koncernen	Aktie- kapital	Annat eget kapital inkl. årets resultat	Totalt
Belopp vid årets ingång	100 000	113 371 935	113 471 935
Årets resultat		11 652 978	11 652 978
Belopp vid årets utgång	100 000	125 024 913	125 124 913

Moderbolaget	Aktie- kapital	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt
Belopp vid årets ingång	100 000	75 093 920	10 144 841	85 338 761
Disposition enligt beslut av årets årsstämma:				
Balanseras i ny räkning		10 144 841	-10 144 841	0
Årets resultat			8 962 129	8 962 129
Belopp vid årets utgång	100 000	85 238 761	8 962 129	94 300 890

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel (kronor):

balanserad vinst	85 238 761
årets vinst	8 962 129
	94 200 890
disponeras så att i ny räkning överföres	94 200 890
	94 200 890

Koncernens och moderbolagets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkningar samt kassaflödesanalyser med noter.

Koncernens Resultaträkning

	Not	2021-07-01 -2022-06-30	2020-07-01 -2021-06-30
Nettoomsättning		76 578 491	79 515 713
Övriga rörelseintäkter		3 197 259	190 620
		79 775 750	79 706 333
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	3, 4	-25 569 214	-22 230 849
Personalkostnader	5	-41 553 303	-42 402 249
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-522 620	-536 770
		-67 645 137	-65 169 867
Rörelseresultat		12 130 613	14 536 466
Resultat från finansiella poster			
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar	6	2 236 006	137 271
Återföring av nedskrivning av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar		0	9 895
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	7	180 174	146 281
Räntekostnader och liknande resultatposter		-11 445	-5 218
		2 404 735	288 229
Resultat före skatt		14 535 348	14 824 696
Skatt på årets resultat	8	-2 714 444	-2 927 790
Uppskjuten skatt	8	-167 926	-393 760
Årets resultat		11 652 978	11 503 146
Hänförligt till moderföretagets aktieägare		11 652 978	11 503 146

Koncernens Not 2022-06-30 2021-06-30
Balansräkning

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Byggnader och mark	9	22 316 836	22 467 873
Inventarier, verktyg och installationer	10	943 164	1 007 074
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	11	24 351	24 351
		23 284 351	23 499 298

Finansiella anläggningstillgångar

Andra långfristiga värdepappersinnehav	15	34 784 420	32 678 999
Andra långfristiga fordringar	16	360 000	360 000
		35 144 420	33 038 999
Summa anläggningstillgångar		58 428 771	56 538 297

Omsättningstillgångar

Varulager m m

Färdiga varor och handelsvaror		0	2 695
Pågående byggnation av fastighet avsedd för försäljning		28 828 532	5 747 919
		28 828 532	5 750 614

Kortfristiga fordringar

Aktuella skattefordringar		5 927 697	2 742 763
Övriga fordringar		5 217 244	7 997 623
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	17	13 083 804	11 171 353
		24 228 745	21 911 739

Kassa och bank

Summa omsättningstillgångar		31 923 249	46 552 422
		84 980 526	74 214 775

SUMMA TILLGÅNGAR		143 409 297	130 753 072
-------------------------	--	--------------------	--------------------

Koncernens	Not	2022-06-30	2021-06-30
Balansräkning			
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare			
Aktiekapital		100 000	100 000
Annat eget kapital inklusive årets resultat		125 024 913	113 371 935
Eget kapital hänförligt till moderföretagets aktieägare		125 124 913	113 471 935
Summa eget kapital		125 124 913	113 471 935
Avsättningar			
Uppskjuten skatteskuld	18	5 209 081	5 041 155
		5 209 081	5 041 155
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		1 621 892	1 348 728
Övriga skulder		2 933 709	2 015 628
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	19	8 519 702	8 875 626
		13 075 303	12 239 982
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		143 409 297	130 753 072

Koncernens	Not	2021-07-01	2020-07-01
Kassaflödesanalys		-2022-06-30	-2021-06-30
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster	24	14 535 348	14 824 694
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet m.m	25	-1 713 385	292 480
Betald skatt		-5 899 378	-3 953 533
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		6 922 585	11 163 641
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital			
Förändring av varulager och pågående arbeten		-23 077 918	-5 042 380
Förändring av kortfristiga fordringar		867 928	2 244 729
Förändring leverantörsskulder		273 164	-1 344 810
Förändring av kortfristiga skulder		562 156	1 838 743
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-14 452 085	8 859 922
Investeringsverksamheten			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-307 673	-3 286 059
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar		-18 340 000	-21 733 149
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		18 470 586	22 021 142
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-177 087	-2 998 066
Årets kassaflöde		-14 629 172	5 861 856
Likvida medel vid årets början			
Likvida medel vid årets början		46 552 422	40 690 565
Likvida medel vid årets slut		31 923 250	46 552 422

Moderbolagets	Not	2021-07-01	2020-07-01
Resultaträkning		-2022-06-30	-2021-06-30
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	4	-777 304	-327 874
		-777 304	-327 874
Rörelseresultat		-777 304	-327 874
Resultat från finansiella poster			
Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar		2 236 006	137 271
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	7	869 675	404 937
Återföring av nedskrivning av finansiella anläggningstillgångar och kortfristiga placeringar		0	9 895
Räntekostnader och liknande resultatposter		0	-415
		3 105 681	551 688
Resultat efter finansiella poster		2 328 377	223 815
Bokslutsdispositioner	20	8 736 000	12 727 000
Resultat före skatt		11 064 377	12 950 815
Skatt på årets resultat	8	-2 102 248	-2 805 974
Årets resultat		8 962 129	10 144 841

Moderbolagets Balansräkning

Not 2022-06-30 2021-06-30

TILLGÅNGAR

Anläggningstillgångar

Finansiella anläggningstillgångar

Andelar i koncernföretag	12, 13	1 702 000	1 702 000
Fordringar hos koncernföretag	14	51 227 898	22 694 205
Andra långfristiga värdepappersinnehav		34 784 420	32 678 999
		87 714 318	57 075 204
Summa anläggningstillgångar		87 714 318	57 075 204

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Fordringar hos koncernföretag		11 000 000	20 495 191
Aktuella skattefordringar		1 098 103	121 648
Övriga fordringar		3 766 239	4 000 260
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	17	20 754	26 074
		15 885 096	24 643 173

Kassa och bank

Summa omsättningstillgångar		14 932 039	25 583 070
		30 817 135	50 226 243

SUMMA TILLGÅNGAR

118 531 453 107 301 447

2022122202327

Moderbolagets Balansräkning

Not 2022-06-30 2021-06-30

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

Bundet eget kapital

Aktiekapital

22	100 000	100 000
	100 000	100 000

Fritt eget kapital

23

Balanserad vinst eller förlust

85 238 761 75 093 920

Årets resultat

8 962 129 10 144 841

94 200 890 85 238 761

Summa eget kapital

94 300 890 85 338 761

Obeskattade reserver

21 23 060 000 21 866 000

Kortfristiga skulder

Skulder till koncernföretag

930 000 0

Övriga skulder

2 930 2 930

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

19 237 633 93 756

Summa kortfristiga skulder

1 170 563 96 686

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

118 531 453 107 301 447

Moderbolagets Kassaflödesanalys

	Not	2021-07-01 -2022-06-30	2020-07-01 -2021-06-30
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster	24	2 328 377	223 815
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	25	-2 236 006	-147 166
Betald skatt		-3 078 703	-4 217 212
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		-2 986 332	-4 140 563
Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet			
Förändring av kortfristiga fordringar		6 134 532	3 193 453
Förändring av kortfristiga skulder		143 877	7 063
Kassaflöde från den löpande verksamheten		3 292 077	-940 047
Investeringsverksamheten			
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar		-47 474 715	-29 340 908
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		19 071 607	22 021 142
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-28 403 108	-7 319 766
Finansieringsverksamheten			
Erhållna koncernbidrag		15 000 000	13 690 000
Lämnade koncernbidrag		-540 000	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		14 460 000	13 690 000
Årets kassaflöde		-10 651 031	5 430 187
Likvida medel vid årets början			
Likvida medel vid årets början		25 583 070	20 152 883
Likvida medel vid årets slut		14 932 039	25 583 070

2022122202329

Noter

Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

Allmänna upplysningar

Årsredovisningen och koncernredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Moderföretaget och koncernen tillämpar samma redovisningsprinciper om inte annat framgår nedan.

Intäktsredovisning

Intäkter har tagits upp till verkligt värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas och redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillgodogöras bolaget och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Pågående entreprenadarbeten och liknande

Inkomster från uppdrag till fast pris redovisas som intäkt enligt uppdragens respektive färdigställandegrad, så kallad successiv vinstavräkning. Färdigställandegraden fastställs huvudsakligen genom att jämföra nedlagda uppdragsutgifter med totala uppdragsutgifter.

När utfallet kan beräknas på ett tillförlitligt sätt redovisas uppdragsinkomsten och hänförliga uppdragsutgifter i resultaträkningen med utgångspunkt från färdigställandegraden av aktiviteterna på balansdagen.

Om det ekonomiska utfallet av ett uppdrag inte kan beräknas på ett tillförlitligt sätt redovisas en intäkt endast med ett belopp som motsvarar de uppkomna uppdragsutgifter som sannolikt kommer att ersättas av beställaren. Om det är sannolikt att de totala uppdragsutgifterna kommer att överstiga den totala uppdragsinkomsten från ett uppdrag redovisas den befarade förlusten som en kostnad omgående i resultaträkningen.

I balansräkningen jämförs redovisade intäkter med de belopp som fakturerats beställaren under samma period. Om de fakturerade beloppen överstiger den redovisade intäkten utgör mellanskillnaden en skuld, vilken redovisas som fakturerad men ej upparbetad intäkt. Om intäkten överstiger de fakturerade beloppen utgör mellanskillnaden en fordran vilken redovisas som upparbetad men ej fakturerad intäkt.

Koncernredovisning

Konsolideringsmetod

Koncernredovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden. Detta innebär att förvärvade verksamheters identifierbara tillgångar och skulder redovisas till marknadsvärde enligt upprättad förvärvsanalys. Överstiger verksamhetens anskaffningsvärde det beräknade marknadsvärdet av de förväntade nettotillgångarna enligt förvärvsanalysen redovisas skillnaden som goodwill.

Dotterföretag

Koncernredovisningen omfattar, förutom moderföretaget, samtliga företag i vilka moderföretaget direkt eller indirekt har mer än 50 % av röstetalet eller på annat sätt innehar det bestämmande inflytandet och därmed har en rätt att utforma företagets finansiella och operativa strategier i syfte att erhålla ekonomiska fördelar.

Ett dotterföretags intäkter och kostnader tas in i koncernredovisningen från och med tidpunkten för förvärvet till och med den tidpunkt då moderföretaget inte längre har ett bestämmande inflytande över dotterföretaget.

Transaktioner mellan koncernföretag

Koncerninterna fordringar och skulder samt transaktioner mellan koncernföretag liksom orealiserade vinster elimineras i sin helhet. Orealiserade förluster elimineras också såvida inte transaktionen motsvarar ett nedskrivningsbehov.

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar enligt plan och eventuella nedskrivningar.

Avskrivning sker linjärt över den förväntade nyttjandeperioden med hänsyn till väsentligt restvärde. Följande avskrivningsprocent tillämpas:

Byggnader	2%
Inventarier, verktyg och installationer	10-33%

Komponentindelning

Materiella anläggningstillgångar har delats upp på komponenter när komponenterna är betydande och när komponenterna har väsentligt olika nyttjandeperioder. När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, utrangeras eventuell kvarvarande del av den gamla komponenten och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras. Utgifter för löpande reparationer och underhåll redovisas som kostnader.

Finansiella instrument

Finansiella instrument värderas utifrån anskaffningsvärdet. Instrumentet redovisas i balansräkningen när bolaget blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrumentet har löpt ut eller överförs och bolaget har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten. Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelserna har reglerats eller på annat sätt upphört.

Värdering av finansiella tillgångar

Finansiella tillgångar värderas vid första redovisningstillfället till anskaffningsvärde, inklusive eventuella transaktionsutgifter som är direkt hänförliga till förvärvet av tillgången.

Finansiella omsättningstillgångar värderas efter första redovisningstillfället till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen.

Andelar i dotterföretag

Andelar i dotterföretag redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår köpeskillingen som erlagts för aktierna samt förvärvskostnader. Eventuella kapitaltillskott läggs till anskaffningsvärdet när de uppkommer.

Andra långfristiga värdepappersinnehav

Placeringar i värdepapper som är anskaffade med avsikt att innehas långsiktigt har redovisats till sina anskaffningsvärden. Varje balansdag görs bedömning om eventuellt nedskrivningsbehov. För placeringar i värdepapper tillämpas värderingsprincipen på portföljen som helhet.

Kundfordringar/kortfristiga fordringar

Kundfordringar och kortfristiga fordringar redovisas som omsättningstillgångar till det belopp som förväntas bli inbetalt efter avdrag för individuellt bedömda osäkra fordringar.

Nedskrivningsprövning av finansiella anläggningstillgångar

Vid varje balansdag bedöms om det finns indikationer på nedskrivningsbehov av någon av de finansiella anläggningstillgångarna. Nedskrivning sker om värdenedgången bedöms vara bestående och prövas individuellt.

Leasingavtal

Koncernen har inventerat leasingavtal vilka uteslutande bedömts vara operationella leasingavtal. Operationella leasingavtal redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden.

Varulager

Varulagret har värderats till det lägsta av dess anskaffningsvärde och dess nettoförsäljningsvärde på balansdagen. Med nettoförsäljningsvärde avses varornas beräknade försäljningspris minskat med försäljningskostnader.

Inkomstskatter

Total skatt utgörs av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Skatter redovisas i resultaträkningen, utom då underliggande transaktion redovisas direkt mot eget kapital varvid tillhörande skatteeffekter redovisas i eget kapital.

Aktuell skatt

Aktuell skatt avser inkomstskatt för innevarande räkenskapsår samt den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte redovisats. Aktuell skatt beräknas utifrån den skattesats som gäller per balansdagen.

Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt är inkomstskatt som avser framtida räkenskapsår till följd av tidigare händelser. Redovisning sker enligt balansräkningsmetoden. Enligt denna metod redovisas uppskjutna skatteskulder och uppskjutna skattefordringar på temporära skillnader som uppstår mellan bokförda respektive skattemässiga värden för tillgångar och skulder samt för övriga skattemässiga avdrag eller underskott.

Uppskjutna skattefordringar netto redovisas mot uppskjutna skatteskulder endast om de kan betalas med ett nettobelopp. Uppskjuten skatt beräknas utifrån gällande skattesats på balansdagen. Effekter av förändringar i gällande skattesatser resultatförs i den period förändringen lagstads. Uppskjuten skattefordran redovisas som finansiell anläggningstillgång och uppskjuten skatteskuld som avsättning.

Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag eller andra framtida skattemässiga avdrag redovisas i den omfattning det är sannolikt att avdragen kan avräknas mot framtida skattemässiga överskott.

På grund av sambandet mellan redovisning och beskattning särredovisas inte den uppskjutna skatteskulden som är hänförlig till obeskattade reserver i moderbolaget.

Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda avser alla former av ersättningar som företaget lämnar till de anställda. Kortfristiga ersättningar utgörs av bland annat löner, betald semester, betald frånvaro, bonus och ersättning efter avslutad anställning (pension). Kortfristiga ersättningar redovisas som kostnad och en skuld då det finns en legal eller informell förpliktelse att betala ut en ersättning till följd av en tidigare händelse och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

Ersättningar till anställda efter avslutad anställning

I företaget finns endast avgiftsbestämda pensionsplaner. Som avgiftsbestämda planer klassificeras planer där fastställda avgifter betalas och det inte finns förpliktelser att betala något ytterligare, utöver dessa avgifter.

Utgifter för avgiftsbestämda planer redovisas som en kostnad under den period de anställda utför de tjänster som ligger till grund för förpliktelsen.

Koncernbidrag

Erhållna och lämnade koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar.

Som likvida medel klassificerar företaget, förutom kassamedel, disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut samt kortfristiga likvida placeringar som är noterade på en marknadsplats och har en kortare löptid än tre månader från anskaffningstidpunkten. Förändringar i spärrade medel redovisas i investeringsverksamheten.

Nyckeltalsdefinitioner

Resultat efter finansiella poster

Resultat efter finansiella intäkter och kostnader men före bokslutsdispositioner och skatter.

Soliditet (%)

Justerat eget kapital (eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt) i procent av balansomslutning.

Balansomslutning

Företagets samlade tillgångar.

Not 2 Nettoomsättningens fördelning

Koncernen

	2022-06-30	2021-06-30
Nettoomsättningen per rörelsegren		
Utbildningstjänster	76 578 491	79 515 713
	76 578 491	79 515 713
Nettoomsättningen per geografisk marknad		
Sverige	76 578 491	79 515 713
	76 578 491	79 515 713

Not 3 Leasing, leasagaren Koncernen

Årets leasingkostnader avseende leasingavtal, uppgår till 11 657 592 kronor (11 515 625)

Framtida leasingavgifter, för icke uppsägningsbara leasingavtal, förfaller till betalning enligt följande:

	2021-07-01 -2022-06-30	2020-07-01 -2021-06-30
Inom ett år	11 835 146	9 611 154
Senare än ett år men inom fem år	11 089 201	20 081 156
Senare än fem år	0	0
	22 924 347	29 692 310

Not 4 Arvode till revisorer Koncernen

Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens förvaltning, övriga arbetsuppgifter som det ankommer på bolagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter.

	2021-07-01 -2022-06-30	2020-07-01 -2021-06-30
PwC		
Revisionsuppdrag	291 212	276 075
	291 212	276 075

Moderbolaget

Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens förvaltning, övriga arbetsuppgifter som det ankommer på bolagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter.

	2021-07-01 -2022-06-30	2020-07-01 -2021-06-30
PwC		
Revisionsuppdrag	80 481	19 500
	80 481	19 500

**Not 5 Anställda och personalkostnader
Koncernen**

	2021-07-01 -2022-06-30	2020-07-01 -2021-06-30
Medelantalet anställda		
Kvinnor	31	28
Män	28	29
	59	57
Löner och andra ersättningar		
Styrelse och verkställande direktör	1 730 832	1 684 553
Övriga anställda	26 571 353	27 188 265
	28 302 185	28 872 818
Sociala kostnader		
Pensionskostnader för styrelse och verkställande direktör	560 260	589 879
Pensionskostnader för övriga anställda	2 432 280	2 374 820
Övriga sociala avgifter enligt lag och avtal	9 036 386	9 998 218
	12 028 926	12 962 917
Totala löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader	40 331 111	41 835 735
Könsfördelning bland ledande befattningshavare		
Andel kvinnor i styrelsen	50 %	50 %
Andel män i styrelsen	50 %	50 %
Andel kvinnor bland övriga ledande befattningshavare	0 %	0 %
Andel män bland övriga ledande befattningshavare	100 %	100 %

**Not 6 Resultat från övriga värdepapper och fordringar som är anläggningstillgångar
Koncernen och moderbolaget**

	2021-07-01 -2022-06-30	2020-07-01 -2021-06-30
Resultat vid avyttringar	2 236 006	137 271
	2 236 006	137 271

**Not 7 Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter
Koncernen**

	2021-07-01 -2022-06-30	2020-07-01 -2021-06-30
Ränteintäkter	40 475	52 467
Utdelningar	139 699	93 814
	180 174	146 281

Moderbolaget

	2021-07-01 -2022-06-30	2020-07-01 -2021-06-30
Ränteintäkter	729 977	311 123
Utdelningar	139 698	93 814
	869 675	404 937

Bolaget har erhållit 689 502 kr i ränteintäkter från koncernföretag (258 656 kr)

**Not 8 Aktuell och uppskjuten skatt
Koncernen**

	2021-07-01 -2022-06-30	2020-07-01 -2021-06-30
Skatt på årets resultat		
Aktuell skatt	-2 714 444	-2 927 790
Förändring av uppskjuten skatt avseende temporära skillnader	-167 926	-393 760
Totalt redovisad skatt	-2 882 370	-3 321 550

2022122202337

Avstämning av effektiv skatt

		2021-07-01 -2022-06-30		2020-07-01 -2021-06-30
	Procent	Belopp	Procent	Belopp
Redovisat resultat före skatt		14 535 348		14 824 694
Skatt enligt gällande skattesats	20,60	-2 994 282	21,40	-3 172 485
Ej avdragsgilla kostnader		-28 325		-39 232
Ej skattepliktiga intäkter		269 861		31 494
Justering på grund av ändrad skattesats		188 454		0
Ej utnyttjade av årets underskottsavdrag		-1 188		-1 561
Under året utnyttjande av tidigare års underskottsavdrag		25 384		5 174
Schablonränta vid uppräknig samt återföring av periodiseringsfond		-55 213		-69 728
Schablonintäkt fondandelar		-41 183		0
Skattemässig justering avskrivning byggnader		1 601		0
Ej avdragsgill kostnad koncernintern justering		-247 571		-75 217
Övrigt		92		5
Redovisad effektiv skatt	19,83	-2 882 370	22,41	-3 321 550

Moderbolaget

	2021-07-01 -2022-06-30	2020-07-01 -2021-06-30
Skatt på årets resultat		
Aktuell skatt	-2 102 248	-2 805 974
Totalt redovisad skatt	-2 102 248	-2 805 974

Avstämning av effektiv skatt

		2021-07-01		2020-07-01
		-2022-06-30		-2021-06-30
	Procent	Belopp	Procent	Belopp
Redovisat resultat före skatt		11 064 377		12 950 815
Skatt enligt gällande skattesats	20,60	-2 279 262	21,40	-2 771 474
Ej avdragsgilla kostnader		-2 575		-1 159
Ej skattepliktiga intäkter		0		31 494
Schablonränta vid uppräknig samt återföring av periodiseringsfond		-48 552		-64 835
Avyttring delägarrrätter		269 324		0
Schablonintäkt fondandelar		-41 183		0
Redovisad effektiv skatt	19,00	-2 102 248	21,67	-2 805 974

**Not 9 Byggnader och mark
Koncernen**

	2022-06-30	2021-06-30
Ingående anskaffningsvärden	22 618 910	15 067 031
Omklassificeringar från pågående nyanläggningar	0	7 551 879
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	22 618 910	22 618 910
Ingående avskrivningar	-151 037	0
Årets avskrivningar	-151 037	-151 037
Utgående ackumulerade avskrivningar	-302 074	-151 037
Utgående redovisat värde	22 316 836	22 467 873

**Not 10 Inventarier, verktyg och installationer
Koncernen**

	2022-06-30	2021-06-30
Ingående anskaffningsvärden	7 493 120	6 954 018
Inköp	307 674	641 447
Försäljningar/utrangeringar	-371 571	-102 345
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	7 429 223	7 493 120
Ingående avskrivningar	-6 486 046	-6 120 783
Försäljningar/utrangeringar	371 571	20 470
Årets avskrivningar	-371 584	-385 733
Utgående ackumulerade avskrivningar	-6 486 059	-6 486 046
Utgående redovisat värde	943 164	1 007 074

**Not 11 Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar
Koncernen**

	2022-06-30	2021-06-30
Ingående anskaffningsvärde	24 351	4 931 618
Årets inköp avseende pågående nyanläggningar	0	2 644 612
Omklassificering till byggnad och mark	0	-7 551 879
	24 351	24 351

**Not 12 Andelar i koncernföretag
Moderbolaget**

	2022-06-30	2021-06-30
Ingående anskaffningsvärden	1 702 000	1 702 000
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	1 702 000	1 702 000
Utgående redovisat värde	1 702 000	1 702 000

Not 13 Specifikation andelar i koncernföretag

Moderbolaget

Namn	Kapital- andel	Rösträtts- andel	Antal andelar	Bokfört värde
Kitas Utbildning AB	100%	100%	100	102 000
Komplett hus Sverige AB	100%	100%	50 000	50 000
Komplett entreprenad Sverige AB	100%	100%	50 000	50 000
Kimuo frisörutbildning AB	100%	100%	1 000	1 500 000
				1 702 000

	Org.nr	Säte
Kitas Utbildning AB	556709-7117	Göteborg
Komplett hus Sverige AB	559068-3503	Göteborg
Komplett entreprenad Sverige AB	559120-7534	Göteborg
Kimuo frisörutbildning AB	556738-5330	Göteborg

Moderbolaget äger även indirekt samtliga andelar i:

Marmota 1 AB	559120-7500	Göteborg
Active Education i Sverige AB	556700-1028	Göteborg
BRF Utsikten i Kyrkbyn	769631-4884	Göteborg
Kimuo Skolsalonger AB	556761-7484	Göteborg

Not 14 Fordringar hos koncernföretag

Moderbolaget

	2022-06-30	2021-06-30
Ingående anskaffningsvärden	22 694 205	15 086 445
Tillkommande fordringar	29 134 715	7 607 760
Avgående fordringar	-601 022	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	51 227 898	22 694 205
Utgående redovisat värde	51 227 898	22 694 205

Not 15 Andra långfristiga värdepappersinnehav

Koncernen och moderbolaget

	2022-06-30	2021-06-30
Ingående anskaffningsvärden	32 678 999	32 829 721
Inköp	18 340 000	21 733 148
Försäljningar	-16 234 579	-21 883 870
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	34 784 420	32 678 999
Ingående nedskrivningar	0	-9 895
Återförda nedskrivningar	0	9 895
Utgående ackumulerade nedskrivningar	0	0
Utgående redovisat värde	34 784 420	32 678 999

**Not 16 Andra långfristiga fordringar
Koncernen**

Hysesdeposition

	2022-06-30	2021-06-30
Ingående anskaffningsvärden	360 000	360 000
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	360 000	360 000
Utgående redovisat värde	360 000	360 000

**Not 17 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter
Koncernen**

	2022-06-30	2021-06-30
Förutbetalda hyror	2 782 373	2 715 940
Förutbetald leasing	258 276	325 762
Upplupna kommunala bidrag	10 022 401	8 075 437
Övrigt	20 754	54 214
	13 083 804	11 171 353

Moderbolaget

	2022-06-30	2021-06-30
Upplupna ränteintäkter	20 754	26 074
	20 754	26 074

**Not 18 Uppskjuten skatt
Koncernen**

2022-06-30

	Uppskjuten skatteskuld	Netto
Uppskjuten skatt på obeskattade reserver	5 209 081	5 209 081
	5 209 081	5 209 081

2021-06-30

	Uppskjuten skatteskuld	Netto
Uppskjuten skatt på obeskattade reserver	5 041 155	5 041 155
	5 041 155	5 041 155

Förändring av uppskjuten skatt

	Belopp vid årets ingång	Redovisas i resultaträk.	Belopp vid årets utgång
Uppskjuten skatt på obeskattade reserver	5 041 155	167 926	5 209 081
	5 041 155	167 926	5 209 081

**Not 19 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter
Koncernen**

	2022-06-30	2021-06-30
Upplupna löner och semesterlöneskuld	4 714 801	4 834 637
Upplupna sociala avgifter	2 243 691	2 388 170
Övriga upplupna kostnader	1 561 210	1 652 819
	8 519 702	8 875 626

Moderbolaget

	2022-06-30	2021-06-30
Övriga upplupna kostnader	237 633	93 756
	237 633	93 756

**Not 20 Bokslutsdispositioner
Moderbolaget**

	2021-07-01 -2022-06-30	2020-07-01 -2021-06-30
Avsättning till periodiseringsfond	-3 300 000	-4 368 000
Återföring från periodiseringsfond	2 106 000	2 255 000
Mottagna koncernbidrag	11 400 000	15 000 000
Lämnade koncernbidrag	-1 470 000	-160 000
	8 736 000	12 727 000

**Not 21 Obeskattade reserver
Moderbolaget**

	2022-06-30	2021-06-30
Periodiseringsfond 2016	0	2 106 000
Periodiseringsfond 2017	3 242 000	3 242 000
Periodiseringsfond 2018	3 250 000	3 250 000
Periodiseringsfond 2019	4 800 000	4 800 000
Periodiseringsfond 2020	4 100 000	4 100 000
Periodiseringsfond 2021	4 368 000	4 368 000
Periodiseringsfond 2022	3 300 000	0
	23 060 000	21 866 000
Skatteeffekt av schablonränta på periodiseringsfond	22 522	21 136

**Not 22 Antal aktier och kvotvärde
Moderbolaget**

Namn	Antal aktier	Kvot- värde
Antal A-Aktier	1 000	100
	1 000	

2022122202343

**Not 23 Disposition av vinst eller förlust
Moderbolaget**

2022-06-30

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel:

balanserad vinst	85 238 761
årets vinst	8 962 129
	94 200 890

disponeras så att	
i ny räkning överföres	94 200 890
	94 200 890

**Not 24 Räntor och utdelningar
Koncernen**

2022-06-30

2021-06-30

Erhållen ränta	40 475	52 467
Erhållen utdelning	139 699	93 814
Erlagd ränta	-11 445	-5 218
	168 729	141 063

Moderbolaget

2022-06-30

2021-06-30

Erhållen ränta	729 977	311 123
Erhållen utdelning	139 698	93 814
Erlagd ränta	0	-415
	869 675	404 522

2022122202344

**Not 25 Justering för poster som inte ingår i kassaflödet
Koncernen**

	2022-06-30	2021-06-30
Avskrivningar	522 621	536 770
Vinst vid försäljning av finansiella anläggningstillgångar	-2 236 006	-137 271
Vinst vid avyttring av materiella anläggningstillgångar	0	-97 124
Återföring av nedskrivning av finansiella anläggningstillgångar	0	-9 895
	-1 713 385	292 480

Moderbolaget

	2022-06-30	2021-06-30
Vinst vid försäljning av finansiella anläggningstillgångar	-2 236 006	-137 271
Återföring av nedskrivning av finansiella anläggningstillgångar	0	-9 895
	-2 236 006	-147 166

Koncernens och moderbolagets resultat- och balansräkningar kommer att föreläggas på årsstämma för fastställelse.

Göteborg 2022-12-16

Carita Seher
Ordförande

Werner Seher

Jeanette Engström Seher

Michael Seher

Vår revisionsberättelse har lämnats 2022-12-16

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Gunilla Lönnbratt
Auktoriserad revisor

2022122202345



Document history

COMPLETED BY ALL:
16.12.2022 13:25
SENT BY OWNER:
Anna Ivansson • 16.12.2022 07:45
DOCUMENT ID:
S1x-E5F_j
ENVELOPE ID:
r1JWN5t_o-S1x-E5F_j

DOCUMENT NAME:
Årsredovisning Mag.pdf
26 pages

Activity log

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
1. Carita Therese Seher carita@kitas.se	Signed Authenticated	16.12.2022 09:18 16.12.2022 09:15	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1947/09/10) IP: 155.4.132.200
2. WERNER SEHER werner@kitas.se	Signed Authenticated	16.12.2022 09:29 16.12.2022 09:28	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1949/06/14) IP: 155.4.132.200
3. JEANETTE ENGSTRÖM SEHER jeanette@kitas.se	Signed Authenticated	16.12.2022 09:45 16.12.2022 09:32	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1983/04/23) IP: 78.69.139.239
4. Michael Eric Werner Seher michael@kitas.se	Signed Authenticated	16.12.2022 11:59 16.12.2022 11:55	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1979/05/28) IP: 78.67.123.231
5. Gunilla Fredrika Lönnbratt gunilla.loennbratt@pwc.com	Signed Authenticated	16.12.2022 13:25 16.12.2022 13:23	eID Low	Swedish BankID (DOB: 1966/08/20) IP: 34.99.63.250

* Action describes both the signing and authentication performed by each recipient. Authentication refers to the ID method used to access the document.

Custom events

No custom events related to this document

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above.
Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.



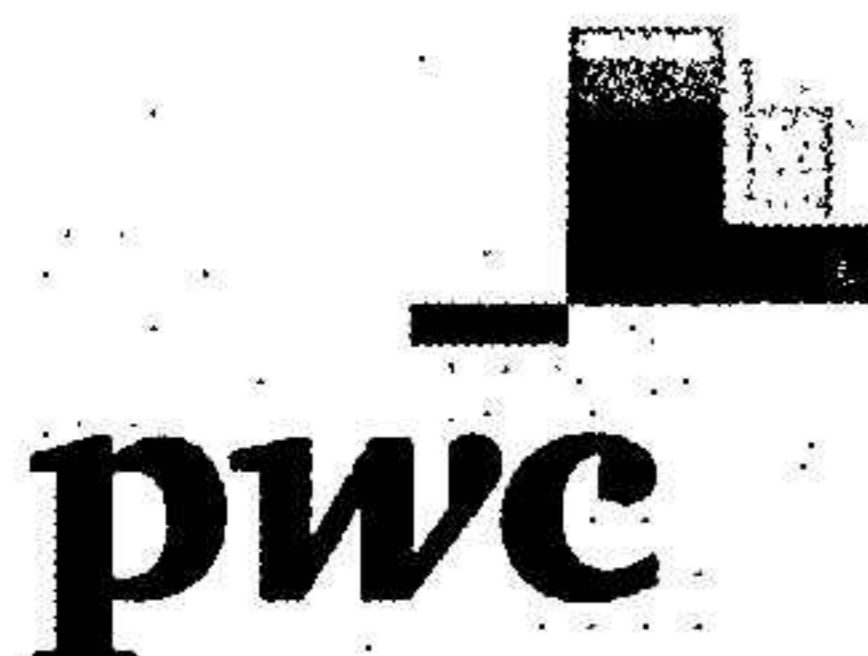
GDPR
compliant



eIDAS
standard



PADES
sealed



2022122202346

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Magasin 3 förvaltning AB, org.nr 556730-2178

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernårsredovisningen för Magasin 3 förvaltning AB för räkenskapsåret 1 juli 2021 till 30 juni 2022.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernårsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per 30 juni 2022 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernårsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och koncernen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet "Revisorns ansvar". Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernårsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernårsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernårsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av moderbolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernårsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernårsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen och koncernårsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernårsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Magasin 3 förvaltning AB för räkenskapsåret 1 juli 2021 till 30 juni 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

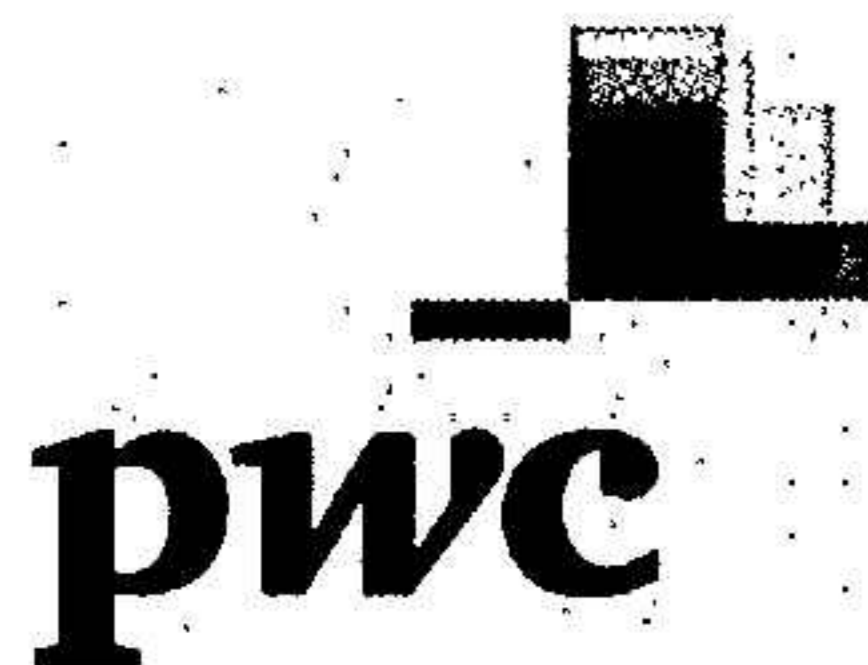
Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet "Revisorns ansvar". Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som moderbolagets och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma moderbolagets och koncernens ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.



2022122202347

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Göteborg den dag som framgår av vår elektroniska signatur.

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Gunilla Lönnbratt
Auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2022-12-16 12:25:22 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Gunilla Fredrika Lönnbratt

Datum

Gunilla Lönnbratt

Leveranskanal: E-post

2022122202348